**Adviesmemo**

**Onderwerp:** Financiële kaders BghU

**Te besluiten om**

1. De volgende regelingen en verordeningen in te trekken ultimo 31-12-2021:
   1. Het inkoopbeleid BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   2. De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   3. De Nota Investeringsbeleid BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   4. De Nota Reserves en Voorzieningen BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   5. De Regeling Financieel Beheer, BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   6. De Budgethoudersregeling BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   7. De Verordening Onderzoeken Doelmatigheid en Doeltreffendheid BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   8. De Controleverordening BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
   9. Het Protocol op de Accountantscontrole BghU 2018, vastgesteld op 23-10-2017
2. De volgende regelingen vast te stellen en in werking te laten treden per 1 januari 2022
   1. Het inkoopbeleid BghU 2022-2025;
   2. De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie 2022-2025
   3. De Nota Investeringsbeleid 2022-2025
   4. De Nota Reserves en Voorzieningen BghU 2022-2025
   5. De Regeling Financieel Beheer 2022-2025
   6. De Budgethoudersregeling 2022-2025
   7. De Verordening Onderzoeken Doelmatigheid en Doeltreffendheid 2022-2025
   8. De Controleverordening 2022-2025
   9. Protocol op de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverklaring BghU 2022-2025

**Inleiding/ probleemstelling**

BghU kent een aantal regelingen en verordeningen die zien op de financiële beheersing van de organisatie. Die regelingen moeten periodiek tegen het licht gehouden worden en aangepast aan de nieuwe situatie. Dit voorstel voorziet in het intrekken en vaststellen van 9 regelingen.

**Beoogd effect**

Deze 9 regelingen bepalen in grote mate de context waarbinnen BghU rechtmatig moet handelen. Met het vaststellen van deze regelingen is daarom sprake van een vernieuwd kader voor de periode van 2022 tot 2025.

**Argumenten**

* 1. Deze 9 regelingen zijn in de bestuursvergadering van 23 oktober 2017 vastgesteld en in principe voor een periode van 4 jaar van kracht (met ingang van begrotingsjaar 2018. Om de regelingen formeel te laten eindigen, worden ze ingetrokken per 31-12-2021.

1.2 Deze 9 regelingen beslaan het overgrote deel van de (interne) regelgeving rondom de beheersing van de BghU. Het is logisch deze in 1 keer in te trekken en vast te stellen, zodat het kader in 1 keer vastgesteld wordt, weer voor een periode van 4 jaar.

2.1 In de bijlage is per regeling een Was-Wordt opgenomen waarin de wijzigingen zijn opgenomen. Het overgrote deel van de inhoud van regelingen en verordeningen is ongewijzigd gebleven en kent vaak een aantal specifieke wijzigingen en/of verduidelijkingen. Deze zijn in de tabel weergegeven, inclusief een toelichting waarom deze regelingen zijn aangepast. Door de regelingen nu aan te passen, is het kader in 1 keer weer geldig tot eind 2025.

2.2 Een regeling die substantieel is gewijzigd en dermate aangepast dat een was-wordt niet veel meer toevoegde, is het inkoopbeleid BghU 2018. Dit beleid was dermate verouderd/lastig toepasbaar dat nu het model van de VNG en de Unie van Waterschappen is gevolgd om tot een werkbaarder beleid te komen. De grootste inhoudelijke wijziging is dat voor de normbedragen wordt aangesloten bij de Gids Proportionaliteit, in plaats van specifieke maatwerk regels voor BghU an sich. Doel is om hiermee de inkoopfunctie van BghU verder te professionaliseren en te standaardiseren.

2.3 Voor het Protocol op de Accountantscontrole is ook geen Was/Wordt toegevoegd. Dit controleprotocol is tekstueel aangepast op de rechtmatigheidsverklaring die het bestuur van BghU afgeeft in de deelverklaringen en de jaarrekening. Dit protocol is ook met inachtneming van de besluiten die hierover in oktober bij de bestuursvergadering zijn genomen. Dit betekent dat de naam van het document wijzigt in “Protocol op de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverklaring BghU 2022-2025”.

**Kanttekeningen**

* 1. De Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2018 wordt als enige niet ingetrokken. Waar de overige 9 verordeningen vooral zien op de (financiële) beheersing van BghU en ook het kader bieden voor de rechtmatigheid, gaat de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement dieper in op de bedrijfsvoering en hoe de risico’s worden beheerst. Bij het afsluiten van het jaar (jaarrekening) wordt bepaald in hoeverre risico’s zich hebben voorgedaan en bij het opstellen van de begroting worden de risico’s opnieuw bepaald. Het ligt daarom voor de hand om deze nota te integreren in de totstandkoming van zowel jaarrekening als begroting en op die manier ook het management te betrekken. Deze nota wordt daarom mee aangeboden in de bestuursvergadering van 30 maart 2022.

2.1 In de gewijzigde verordeningen is ook al vooruitgelopen op de invoering van de rechtmatigheidsverklaring die per 2022 waarschijnlijk definitief wordt. Mocht dit niet het geval zijn, dan wordt automatisch en van rechtswege het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) van kracht en worden de bepalingen rondom de rechtmatigheid daaruit gevolgd. Daarmee vervallen in die situatie die betreffende bepalingen in de verordening en controleert de accountant in 2022 ook de rechtmatigheid.

**Financiën**

Niet van toepassing.

**Risico’s**

Niet van toepassing.

**Communicatie**

Niet van toepassing.

**Vervolg**

De nieuwe regelingen worden ter informatie aangeboden aan de accountant.

**Bijlagen**

* 1. Het inkoopbeleid BghU 2022-2025;
  2. De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie 2022-2025
  3. De Nota Investeringsbeleid 2022-2025
  4. De Nota Reserves en Voorzieningen BghU 2022-2025
  5. De Regeling Financieel Beheer 2022-2025
  6. De Budgethoudersregeling 2022-2025
  7. De Verordening Onderzoeken Doelmatigheid en Doeltreffendheid 2022-2025
  8. De Controleverordening 2022-2025
  9. Het Protocol op de Accountantscontrole 2022-2025
  10. Was-Wordt-Financiële Regelingen - Exclusief Inkoopbeleid

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 9 december 2021,

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter de secretaris,

J.C.H. Haan M. Vrisou van Eck